

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание

Пояснительная записка
Бухгалтерский баланс
Заявление о выводе средств
Сведения о филиалах
Сведения о дочерних организациях
Сведения о совместных предприятиях

АО «Мангистаумунайгаз»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-38

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «Мангистаумунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних компаний (далее по тексту - «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

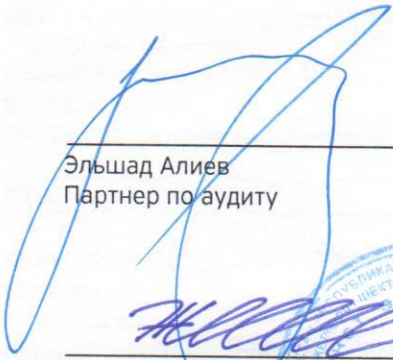
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.


Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних компаний на 31 декабря 2012 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Эльшад Алиев
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серии МФЮ-2 № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 июля 2005 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

20 февраля 2013 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	203.899.190	169.894.900
Нематериальные активы		265.533	250.890
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		8.400	9.123
Прочие долгосрочные активы	5	808.591	14.133
		204.981.714	170.169.046
Текущие активы			
Товарно-материальные ценности	6	10.937.781	12.976.837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	47.418.752	47.683.801
Авансы выданные	8	6.927.180	5.307.142
Предоплата по корпоративному подоходному налогу НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	9	15.401.085	16.894.150
Прочие текущие активы	10	2.350.435	2.506.091
Вклады в банках	11	-	28.292.000
Денежные средства и их эквиваленты	11	6.011.920	33.967.045
		93.538.269	148.867.655
ИТОГО АКТИВОВ		298.519.983	319.036.701
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		74.361.325	120.834.382
Итого капитала		182.319.709	228.792.766
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу	21	1.534.917	1.617.410
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
Резервы	14	40.675.967	25.293.755
		43.198.500	27.898.781
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	19.261.773	9.187.672
Авансы полученные		4.116	2.226
Налог на сверхприбыль к уплате		4.460.857	3.556.449
Прочие налоги к уплате		330.280	74.018
Задолженность перед работниками		2.687.436	2.292.878
Резервы	14	16.144.406	15.890.999
Дивиденды к уплате	12	29.254.303	30.736.339
Прочие текущие обязательства		858.603	604.573
		73.001.774	62.345.154
Итого обязательств		116.200.274	90.243.935
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		298.519.983	319.036.701

Генеральный директор



Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Досмухамбетов М.Д.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	16	636.258.890	594.668.761
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	17	(192.812.118)	(164.534.813)
Валовая прибыль		443.446.772	430.133.948
Общие и административные расходы	18	(13.752.043)	(11.633.094)
Расходы по реализации	19	(217.412.150)	(208.815.250)
Доход от операционной деятельности		212.282.579	209.685.604
Финансовые доходы	20	301.738	1.348.888
Финансовые расходы	20	(1.933.682)	(2.455.894)
Положительная курсовая разница, нетто		1.293.275	411.075
Прочие расходы		(1.304.494)	(655.299)
Прочие доходы		115.614	284.640
Прибыль до подоходного налога		210.755.030	208.619.014
Расходы по подоходному налогу	21	(54.520.396)	(51.273.696)
Прибыль за год		156.234.634	157.345.318
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		156.234.634	157.345.318
Прибыль на акцию			
Базовая и разведнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	1,43	1,44

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

 Сунь Синъюнь


 Досмухамбетов М.Д.


 Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога			
Корректировки на:		210.755.030	208.619.014
Износ, истощение и амортизацию	17, 18, 19	25.106.326	14.282.954
Обязательства по выплатам работникам	14	1.678.572	–
Финансовые доходы	20	(301.738)	(1.348.888)
Финансовые расходы	20	1.933.682	2.455.894
Изменение в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным ценностям, НДС к возмещению и прочим долгосрочным активам	18	(832.365)	(1.067.460)
Расходы по прочим резервам		13.216	481.309
Прочие операционные расходы, нетто		1.271.270	655.299
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		(308.537)	(167.163)
		239.315.456	223.910.959
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		(3.501.199)	(1.474.195)
Изменение в авансах выданных		(1.302.803)	1.567.595
Изменение в товарно-материальных ценностях		2.241.684	(1.633.009)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(7.227.273)	(10.133.506)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		8.317.528	(1.990.263)
Изменение в прочих налогах к уплате		8.982.340	3.125.571
Изменение в задолженности перед работниками		394.558	125.715
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	11	(653)	519
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		255.920	(8.574)
		247.475.558	213.490.812
Вознаграждение полученное	20	301.738	1.348.888
Подоходный налог уплаченный		(56.949.008)	(48.880.121)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		190.828.288	165.959.579
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(43.141.606)	(25.580.932)
Резервы, использованные в течение года		(68.597)	(109.412)
Банковские вклады		28.292.000	(9.846.638)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(14.918.203)	(35.536.982)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Выплата дивидендов и прочее распределение прибылей	12	(204.189.727)	(123.904.704)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(204.189.727)	(123.904.704)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(28.279.642)	6.517.893
Влияние изменения обменных курсов		324.517	326.842
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	33.967.045	27.122.310
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	6.011.920	33.967.045

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)****НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:**

Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Взаимозачет НДС к возмещению

В 2012 году Группой был произведен возврат НДС в размере 8.726.078 тысяч тенге (в 2011 году: 3.098.464 тысяч тенге). Вышеуказанная сумма была направлена в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Взаимозачет предоплаты по КПП

В 2011 году Группой был произведен взаимозачет предоплаты по корпоративному подоходному налогу на сумму 700.000 тысяч тенге в счет уплаты индивидуального подоходного налога с физических лиц и социального налога.

Взаимозачет торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

В 2012 году Группа осуществила взаимозачет торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 4.055.354 тысячи тенге (в 2011 году: 555.469 тысяч тенге), относящейся к приобретению услуг и товарно-материальных ценностей.

Перевод предоплаты по подоходному налогу в состав прочих текущих активов

В 2011 году на основании просьбы от городских властей, предоплата по подоходному налогу на сумму 2.000.000 тысяч тенге была перечислена Группой на счет местного бюджета посредством перевода из баланса предоплаты по подоходному налогу в прочие текущие активы.

Генеральный директор



Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Досмухамбетов М.Д.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2011 года		107.958.384	117.619.207	225.577.591
Прибыль за год		–	157.345.318	157.345.318
Итого совокупного дохода за год		–	157.345.318	157.345.318
Дивиденды	12	–	(154.130.143)	(154.130.143)
На 31 декабря 2011 года		107.958.384	120.834.382	228.792.766
Прибыль за год		–	156.234.634	156.234.634
Итого совокупного дохода за год		–	156.234.634	156.234.634
Дивиденды	12	–	(202.707.691)	(202.707.691)
На 31 декабря 2012 года		107.958.384	74.361.325	182.319.709

Генеральный директор



Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Досмухамбетов М.Д.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее по тексту «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций компании СП «Mangistau Investments B.V.» («МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» («НК КМГ») и «China National Petroleum Company» («CNPC») являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

100% акций «НК КМГ» принадлежат акционерному обществу «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» («ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежат Правительству Республики Казахстан («Правительство»).

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company LTD» является Китайская Национальная Нефтяная Компания («КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (КНР).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам - главным бухгалтером 20 февраля 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою экономическую деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Иностранная валюта

Группа ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	20 февраля 2012 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Доллар США	150,50	150,74	148,40

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако, текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование прогнозных цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным прогнозным ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение бухгалтерских оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых происходит на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных минеральных запасов используется в целях расчета ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчета результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных минеральных запасов.

На расчет амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательства по выбытию активов*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех продуктивных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации и. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, составляли 4,6% и 5,75% соответственно (в 2011 году: 4,7% и 7,9%). Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

Обязательства по экологической реабилитации

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контракта на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее – контракт на недропользование). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)*

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2012 года согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию активов. Изменения в обязательствах по экологической реабилитации, раскрыты в *Примечаниях 14 и 22*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в *Примечании 14*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 22*.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам включают в себя единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость этих обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям допущений. Допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку установленных выплат. Уровень выхода на пенсию основывается на статистических данных выхода на пенсию в Компании. Обязательства по выплатам работникам раскрыты в *Примечании 14*.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительных счетов. При оценке сомнительных счетов учитываются показатели деятельности клиентов в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительным счетам, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 5, 7 и 8*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению, основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возмещения НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Активы по отложенному налогу*

Группа признает чистую будущую налоговую льготу в отношении отложенных активов по налогу на прибыль в том объеме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 21*.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбрать подходящую ставку дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

В 2012 и 2011 годах Группа не обнаружила наличия признаков обесценения основных средств.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 22*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы по мере их возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Консолидация**

Дочерние организации представляют собой предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учетной политикой Группы.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой*Затраты, понесенные до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)**

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы, включая здания находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 28 и 8 лет для каждой из групп основных средств, соответственно. Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе того периода, в котором прекращено признание.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. Если балансовая стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются до возмещаемой стоимости.

Оценка производится на каждую отчётную дату, относительно того есть ли какие-либо индикаторы, что убытки по обесценению признанные ранее не существуют или уменьшились. Если существуют такие индикаторы, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Совместно контролируемая деятельность предполагает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников, а не создание корпорации, товарищества или иной организации.

Группа, в своей финансовой отчётности, признаёт активы, которые она контролирует и обязательства, которые она имеет, расходы, которые она несёт, и долю, которую она получает от продажи товаров или услуг совместным предприятием.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы Группы включают денежные средства и депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе административных расходов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим трёх месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв по сомнительной задолженности создается, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные ценности

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе или нет.

Подходный налог*Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный налог*

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога («КПН»), так и для НСП. Отложенный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовый расход.

Капитал*Долговая составляющая привилегированных акций*

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в бухгалтерском балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Капитал (продолжение)***Уставный капитал*

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Признание выручки

Группа реализует сырую нефть на экспорт по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Выручка обычно признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные ценности в отчёте о финансовом положении. Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Изменения в учётной политике

Принципы учёта, принятые при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, за исключением принятых на 1 января 2012 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» — «Отложенные налоги — Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» — «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)**

Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчётность.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчётности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта предусматривает влияние на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам. Руководство ожидает, что новая редакция стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2012 года)

В результате опубликования МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСБУ 28 получил новое название МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСБУ 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСБУ 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учёта такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств при этом руководство считает, что эффект на финансовую отчётность Группы будет несущественным. Для представления завершённой картины Группы оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)***МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСБУ 27. Предварительный анализ показал, что МСФО 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта окажет влияние на финансовое положение Группы. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

Усовершенствования к перечисленным ниже стандартам не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

- МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 16 «Основные средства»;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Производство бесшовных труб	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2011 года	137.420.851	3.256.370	1.202.715	4.578.380	19.552.969	166.011.285
Поступления	4.534.696	1.406.184	–	351.274	22.318.316	28.610.470
Изменение в оценке обязательства	(9.682.883)	–	–	–	–	(9.682.883)
Перемещения	19.922.537	–	–	(54.757)	(19.867.780)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(457.741)	–	–	(3.101)	(184.510)	(645.352)
Начисление износа и истощения за год	(13.807.972)	–	(98.666)	(491.982)	–	(14.398.620)
На 31 декабря 2011 года	137.929.488	4.662.554	1.104.049	4.379.814	21.818.995	169.894.900
Поступления	5.939.466	8.239.940	–	462.902	34.983.813	49.626.121
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	10.986.843	–	–	–	–	10.986.843
Перемещение	32.781.862	–	–	3.714	(32.785.576)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(820.661)	(1.737)	–	(29.338)	(679.513)	(1.531.249)
Начисление износа и истощения за год	(23.625.811)	–	(96.411)	(1.355.203)	–	(25.077.425)
На 31 декабря 2012 года	163.191.187	12.900.757	1.007.638	3.461.889	23.337.719	203.899.190
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года	234.698.709	4.662.554	85.117.715	6.984.121	22.523.673	353.986.772
Накопленный износ, истощение и обесценение	(96.769.221)	–	(84.013.666)	(2.604.307)	(704.678)	(184.091.872)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	137.929.488	4.662.554	1.104.049	4.379.814	21.818.995	169.894.900
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	283.166.000	12.900.757	85.117.715	7.371.211	23.658.311	412.213.994
Накопленный износ, истощение и обесценение	(119.974.813)	–	(84.110.077)	(3.909.322)	(320.592)	(208.314.804)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	163.191.187	12.900.757	1.007.638	3.461.889	23.337.719	203.899.190

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместное предприятие с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодаре, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб чистой балансовой стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло прочее оборудование, землю и здание для завода и в дальнейшем также несёт 100% операционных затрат и капиталовложений. У ТОО «KSP Steel» имеется право приобрести оборудование завода бесшовных труб принадлежащее Группе за 1.200.000 тысяч тенге в период с августа 2013 года по апрель 2014 года.

У Группы нет каких-либо иных обязательств по совместно контролируемой деятельности.

Незавершенное строительство

На 31 декабря 2012 года баланс незавершённого строительства, в основном, состоит из газотурбинной силовой установки на месторождении Каламкас в сумме 11.974.774 тысяч тенге (в 2011 году: 11.825.520 тысяч тенге).

Поступления нефтегазовых активов за период относятся, в основном, к капитальному ремонту трубопроводов и бурению новых скважин.

На 31 декабря 2012 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 14.592.067 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: 8.059.697 тысяч тенге).

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Авансы, выданные за долгосрочные активы		620.493	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	14.786	14.133
Беспроцентные займы		5.100.525	5.213.992
Минус: резерв по безнадёжной задолженности		(4.927.213)	(5.213.992)
		808.591	14.133

Беспроцентные займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Беспроцентные займы связанной стороне	173.312	286.779
Беспроцентные займы третьим сторонам	4.927.213	4.927.213
Минус: резерв по безнадёжной задолженности	(4.927.213)	(5.213.992)
	173.312	-

На 31 декабря 2012 года у Группы имелась непогашенная дебиторская задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения более 12 месяцев. Беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, первоначально были учтены по справедливой стоимости, определённой с использованием рыночных ставок на даты выдачи беспроцентных займов.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

На 31 декабря товарно-материальные ценности включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	9.647.868	11.680.918
Сырая нефть	2.254.402	2.463.036
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(964.489)	(1.167.117)
	10.937.781	12.976.837

Движения в резерве на залежалые и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало года	1.167.117	1.258.258
Восстановление резерва	(202.628)	(91.141)
Сальдо на конец года	964.489	1.167.117

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность третьих сторон в долларах США	46.001.332	46.594.740
Задолженность третьих сторон в тенге	1.598.611	2.034.163
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 24)	1.595.000	851.072
Минус: Резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.776.191)	(1.796.174)
	47.418.752	47.683.801

Движения в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало года	1.796.174	1.800.405
Восстановление резерва	(19.983)	(4.231)
Сальдо на конец года	1.776.191	1.796.174

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Непросроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	> 120 дней
2012	47.418.752	47.375.118	45	43.589
2011	47.683.801	47.673.513	3.135	7.153

8. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	6.565.687	4.813.015
Авансы, выданные третьим сторонам	2.502.096	2.951.965
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(2.140.603)	(2.457.838)
	6.927.180	5.307.142

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движения в резерве по возможному неисполнению авансов:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало года	2.457.838	3.501.988
Восстановление резерва	(317.235)	(1.044.150)
Сальдо на конец года	2.140.603	2.457.838

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

На 31 декабря предоплата по НДС к возмещению и прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
НДС к возмещению	14.201.078	14.550.197
Таможенная пошлина	3.829.495	3.502.261
Рентный налог на экспорт	82.800	1.975.372
Налог на добычу полезных ископаемых	1.342.363	667.755
Социальный налог	185.531	318.066
Прочие налоги	609.592	736.013
Минус: Резерв на НДС к возмещению	(4.849.774)	(4.855.514)
	15.401.085	16.894.150

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ (продолжение)

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на начало года	4.855.514	4.850.603
(Восстановление) / увеличение резерва	(5.740)	4.911
Сальдо на конец года	4.849.774	4.855.514

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сумма к возмещению от Правительства	2.000.000	2.000.000
Предоплата по страхованию	115.192	144.849
Прочие активы	235.243	361.242
	2.350.435	2.506.091

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Средства на банковских счетах в тенге	3.948.353	6.927.999
Средства на банковских счетах в долларах США	2.057.349	27.031.809
Средства на банковских счетах в рублях	968	-
Кассовая наличность в тенге	5.250	7.237
	6.011.920	33.967.045

В 2012 году осуществлялись начисления по остаткам на текущих счетах, средневзвешенная ставка по которым составила 0,5% (в 2011 году: 0,5 %).

На 31 декабря 2011 года Группа разместила краткосрочные вклады в банках в размере 28.292.000 тысячи тенге (на 31 декабря 2012 года: ноль) на различные сроки от трех месяцев до одного года. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам на 31 декабря 2011 года составила 5%.

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой депозиты для работников нерезидентов, в соответствии с требованиями казахстанского законодательства, на сумму 14.786 тысяч тенге (2011: 14.133 тысячи тенге).

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении (количество акций):

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставного капитала
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2011 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2012 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2012 года общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)***Привилегированные акции*

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трёх месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2012 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (2011 год: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» начисление дивидендов не производится при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов. При этом размер дивидендов, начисляемых по привилегированным акциям, не может быть меньше размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период.

В мае 2011 года Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за 2010 год (без учёта выплаченных дивидендов по итогам первого полугодия 2010 года) на общую сумму 93.154.412 тысячи тенге и 940.954 тысячи тенге соответственно.

В ноябре 2011 года Группа также объявила выплату дивидендов по простым и привилегированным акциям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года на общую сумму 59.428.954 тысячи тенге и 600.292 тысячи тенге соответственно.

16 мая 2012 года, решением МИБВ (далее – Акционер), часть итоговой прибыли (чистый доход), по итогам деятельности Группы за 2011 год (без учёта выплаченных дивидендов по итогам первого полугодия 2011 года), была направлена на выплату дивидендов исходя из расчета 1.109,12 тенге на одну простую и привилегированную акцию Группы:

- по простым акциям в сумме – 119.625.846 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 1.208.342 тысячи тенге.

28 ноября 2012 года, Группа произвела выплату дивидендов по итогам деятельности за первое полугодие 2012 года исходя из расчета 751,35 тенге на одну простую и привилегированную акцию.

- по простым акциям в сумме – 81.038.011 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 818.566 тысяч тенге.

На 31 декабря 2012 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили 28.038.011 тысяч тенге и 1.216.292 тысячи тенге (в 2011 году: 29.714.477 тысяч тенге и 1.021.862 тысячи тенге).

13. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Доход, приходящийся на держателя акций Группы	156.234.634	157.345.318
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,43	1,44

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию, как и владельцы обыкновенных акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

На 31 декабря балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Итого активов	298.519.983	319.036.701
Минус: Нематериальные активы	(265.533)	(250.890)
Минус: Итого обязательств	(116.200.274)	(90.243.935)
Минус: Уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	181.952.332	228.440.032
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	1.687	2.118
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	2.116	1.938

14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам	Обязательства по выплатам работникам	Итого
На 1 января 2012 года	10.806.702	15.482.871	14.895.181	–	41.184.754
Возникшие в течение года	502.963	581.904	22.427	1.678.572	2.785.866
Амортизация дисконта	806.923	1.126.759	–	–	1.933.682
Изменение в оценке	5.030.754	5.956.089	–	–	10.986.843
Использовано	(51.931)	(16.666)	(2.175)	–	(70.772)
На 31 декабря 2012 года	17.095.411	23.130.957	14.915.433	1.678.572	56.820.373
Минус: текущая часть	269.932	909.582	14.915.433	49.459	16.144.406
Долгосрочная часть	16.825.479	22.221.375	–	1.629.113	40.675.967
На 31 декабря 2011 года	10.806.702	15.482.871	14.895.181	–	41.184.754
Минус: текущая часть	199.502	796.316	14.895.181	–	15.890.999
Долгосрочная часть	10.607.200	14.686.555	–	–	25.293.755

В 2012 году Группа пересмотрела свои оценки по средним долгосрочным безрисковым процентным ставкам по государственным ценным бумагам и, как результат, изменила ставки дисконта с 7,9% до 5,75%. Данное изменение ставки дисконта, наряду с пересмотром будущей стоимости ликвидации скважин привело к увеличению обязательств и соответствующему увеличению в нефтегазовых активах в размере 10.986.843 тысяч тенге.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Кредиторская задолженность третьим сторонам	4.753.489	4.467.101
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 24)	14.508.284	4.720.571
	19.261.773	9.187.672

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За год, закончившихся 31 декабря выручка от реализованной продукции и оказанных услуг представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
<i>Экспорт:</i>		
Сырая нефть	593.620.232	568.042.619
<i>Продажа на внутреннем рынке:</i>		
Сырая нефть (Примечание 22)	37.076.201	21.434.705
Продукты переработки газа	4.030.040	3.822.842
Прочее	1.532.417	1.368.595
	636.258.890	594.668.761

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Налог на добычу полезных ископаемых	82.221.655	79.675.537
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	50.007.525	39.524.387
Износ, истощение и амортизация	24.682.591	14.107.372
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	17.160.292	15.942.852
Транспортные расходы	9.020.621	7.407.765
Электричество и коммунальные услуги	5.410.618	4.115.447
Прочие налоги	514.772	250.401
Страхование	183.217	155.846
Изменение в остатках сырой нефти (Примечание 6)	(208.634)	(41.397)
Прочее	3.819.461	3.396.603
	192.812.118	164.534.813

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	7.434.998	6.246.565
Прочие налоги	3.724.139	2.073.551
Спонсорство	1.002.904	981.027
Расходы по материалам и услуги	979.330	2.021.190
Износ и амортизация	420.428	174.432
Транспортные расходы	311.371	463.419
Расходы по аренде	307.711	138.316
Консультационные услуги	119.187	312.841
Расходы по страхованию	28.056	26.217
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным ценностям, НДС к возмещению и прочим долгосрочным активам	(832.365)	(1.067.460)
Прочее	256.284	262.996
	13.752.043	11.633.094

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Рентный налог на экспорт	132.342.045	129.705.903
Транспортные расходы	53.077.968	48.973.311
Таможенная пошлина	30.416.524	28.581.906
Потери сырой нефти	1.251.161	1.340.470
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	127.666	137.550
Износ и амортизация	3.307	1.150
Прочее	193.479	74.960
	217.412.150	208.815.250

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Финансовые доходы / (расходы) за год, закончившийся 31 декабря, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	301.738	1.348.888
	301.738	1.348.888
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(1.933.682)	(2.455.894)
	(1.933.682)	(2.455.894)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (на 31 декабря 2011 года: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается из налогооблагаемой прибыли за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу по ставкам от 10% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	44.347.607	41.036.065
Налог на сверхприбыль (НСП)	8.188.198	7.848.798
Отложенный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(1.124.382)	4.653.173
Налог на сверхприбыль	1.041.889	2.621.843
Расходы / (экономию) по подоходному налогу предыдущих периодов:		
Корпоративный подоходный налог	1.429.819	(583.923)
Налог на сверхприбыль	637.265	(4.302.260)
Итого расходов по подоходному налогу	54.520.396	51.273.696

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к доходу до налогообложения по нормативной ставке (20%), и расходов по корпоративному подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	210.755.030	208.619.014
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	42.151.006	41.723.803
Налог на сверхприбыль	9.230.087	10.470.641
Налог, относящийся к предыдущим периодам	2.067.084	(4.886.183)
Непризнанные отложенные налоговые активы	430.271	59.162
Эффект от изменения налоговой базы основных средств	—	3.675.394
Прочие постоянные разницы	641.948	230.879
Итого расходов по подоходному налогу	54.520.396	51.273.696

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года	Изменения в 2012 году	Изменения в 2011 году
Активы по отложенному налогу:					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	10.179.423	6.503.188	8.240.207	3.676.235	(1.737.019)
Дебиторская задолженность	446.927	444.315	450.101	2.612	(5.786)
Обязательства по выплатам работникам	423.439	–	–	423.439	–
Товарно-материальные ценности	242.686	326.176	437.992	(83.490)	(111.816)
Начисленные неиспользованные отпуска	208.601	193.112	187.343	15.489	5.769
Расходы по геологоразведке	68.617	89.943	–	(21.326)	89.943
Прочие налоги	8.012	–	152.105	8.012	(152.105)
	11.577.705	7.556.734	9.467.748	4.020.971	(1.911.014)
Обязательства по отложенному налогу:					
Основные средства и нематериальные активы	(13.112.622)	(9.174.144)	(3.810.142)	(3.938.478)	(5.364.002)
	(13.112.622)	(9.174.144)	(3.810.142)	(3.938.478)	(5.364.002)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	(1.534.917)	(1.617.410)	5.657.606		
Доходы/(расходы) по отложенному налогу				82.493	(7.275.016)

Группа понесла налоговые убытки в сумме 2.151.356 тысяч тенге (2011: 295.812 тысяч тенге) от неконтрактной деятельности, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли от неконтрактной деятельности в течение 10 последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли от прочей деятельности Группы, и они возникли от деятельности, которая является убыточной в течение некоторого времени. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения отложенных налоговых активов по текущим налоговым убыткам от неконтрактной деятельности не является вероятной. У Группы нет налогооблагаемых временных разниц или доступных возможностей по планированию налогов, которые могли бы отчасти служить основанием для признания этих убытков в качестве отложенных налоговых активов по неконтрактной деятельности. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на 1.354.979 тысяч тенге.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль налоговые органы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль в течение действия Контракта и пяти лет после завершения срока действия Контракта. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

На 31 декабря 2012 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное дополнительное относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением резервов, начисленных в финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 14*, не включены в предлагаемую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже международных цен. В случае если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно отрицательно повлиять финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2012 году были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контракту на недропользование

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии.

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земле, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным администрациям. Основные лицензии Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Лицензия	Дата истечения срока действия
ММГ		
Каламкас	№ 935-D	2028
Жетыбай	№ 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	№ 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	№ 927-8,31-D	2022
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	МГ №217	2020
Каменское	МГ №218	2020
АО «Атыраумунайгаз»		
Махамбет и Бобек	№283, 284	2015

ММГ

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Компания несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 326.788.320 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 105 скважин и добыть 5.946 тысяч тон сырой нефти и 534 миллионов кубометров природного газа. На 31 декабря 2012 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 564.749.930 тысяч тенге, пробурила 117 скважин и добыла 5.921 тысячу тонн сырой нефти и 541 миллион кубометров природного газа. Руководство считает, что все обязательства по рабочей программе в 2012 году были полностью выполнены Компанией.

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии долгосрочной рабочей программой на срок действия лицензий ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге	
2013	23.098.642
2014-2028	146.590.010
	169.688.652

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочернее предприятие Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США (на 31 декабря 2012 года: 2.626.494 тысяч тенге). Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесенными Правительством. Платеж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

АО «Атыраумунайгаз»

23 апреля 2012 года Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам №2237 и №2238 на месторождения Махамбет и Бобек, соответственно, о продлении периода разведки на два года до 22 декабря 2014 года. Общая сумма обязательств в отношении инвестиций, связанных с геологоразведочными работами на период 2013-2014 годов, определенных рабочей программой, являющейся приложением к данным дополнительным соглашениям, составила 13.262.480 тысяч тенге.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

Изменения обменного курса доллара США может повлиять на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы в результате того, что некоторые суммы Группы деноминированы в долларах США. Группа стремится снизить эффект валютного риска путем снижения или увеличения суммы задолженности в долларах США на основании ожиданий руководства в отношении изменений курса обмена доллара США в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 95% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение тридцати дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США, к тенге	Влияние на прибыль до налогообложения (в тысячах тенге)
2012		
Доллар США	1,57%	693.436
Доллар США	-1,57%	(693.436)
2011		
Доллар США	10,72%	7.847.215
Доллар США	-10,72%	(7.847.215)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Группа имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения кредита является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая акционера, и беспроцентные займы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям, денежным средствам, банковским вкладам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг		2012	2011
		2012	2011		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/ Стабильный	ВВ /Стабильный	3.241.762	749.265
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	А /Отрицательный	А- /Отрицательный	2.766.816	32.413.983
АО «АТФ Банк»	Казахстан	ВВВ/ Отрицательный	Вa3 /Отрицательный	10.928	20.063.391
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/ Стабильный	В3 /Стабильный	1.931	9.022.888
АО ДБ «Сбербанк России»	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	ВВВ- /Стабильный	19	16.414
				6.021.456	62.265.941

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2012 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

2012	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	17.030.073	2.028.387	203.313	19.261.773
Прочие текущие обязательства	–	858.603			858.603
Дивиденды к уплате	–		29.254.303	–	29.254.303
Итого	–	17.888.676	31.282.690	203.313	49.374.679

2011	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.987.339	39.211	161.122	9.187.672
Прочие текущие обязательства	–	604.573	–	–	604.573
Дивиденды к уплате	–	30.736.339	–	–	30.736.339
Итого	–	40.328.251	39.211	161.122	40.528.584

Управление капиталом

Капитал включает в себя совокупный капитал. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2012 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам обыкновенных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2012 и 2011 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Финансовая отчётность Группы включает в себя финансовые отчёты АО «Мангистаунайгаз» и дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	2012	2011
АО «Атыраунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям контролируемым правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые обязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченное сальдо на конец года является необеспеченным, беспроцентными и оплата по нему производится денежными средствами.

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в 2012 и 2011 годах, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ			
Группа «Актаунефтесервис»	2012	4.322.531	60.967.310
	2011	3.211.213	31.714.148
АО «Каражанбасмунай»	2012	4.026.801	4.066
	2011	3.822.842	4.195
АО «Казтрансойл»	2012	16.755	48.189.530
	2011	18.519	43.761.007
ТОО «МАЭК Казатомпром»	2012	–	4.640.256
	2011	–	3.660.108
Прочее	2012	194.653	5.163.310
	2011	112.381	3.069.548
Организации под общим контролем КННК	2012	31.322.460	10.195.782
	2011	14.709	2.542.743
Итого		39.883.200	129.160.254
		7.179.664	84.751.749

Основные сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ				
АО «Каражанбасмунай»	2012	385.655	4.554	–
	2011	440.584	–	–
АО «Казтрансойл»	2012	5.750.248	68.701	–
	2011	4.366.189	–	–
Группа «Актаунефтесервис»	2012	5.005	6.952.647	–
	2011	352.746	3.017.935	–
Прочие	2012	928.602	849.594	–
	2011	504.568	749.871	–
Организации под общим контролем КННК	2012	1.502.763	6.632.788	–
	2011	–	952.765	–
АО «Народный Банк Казахстана»	2012	–	–	–
	2011	–	–	740.130
Итого		8.572.273	14.508.284	–
		5.664.087	4.720.571	740.130

10 июня 2011 года НК КМГ приобрела ТОО «Актаунефтесервис» и его дочерние организации, которые предоставляют Компании услуги по бурению, строительству, техобслуживанию, транспортировке, услуги связи и прочие услуги.

Приобретения от АО «Казтрансойл» представлены услугами по транспортировке сырой нефти через систему трубопроводов данной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

АО «Народный Банк» с 6 января 2012 года не рассматривается как связанная сторона, так как окончательная контролирующая сторона АО «Народный Банк» покинула позицию ключевого управленческого персонала ФНБ Самрук-Казына.

Реализация организациям под общим контролем КННК, в основном представлена продажей сырой нефти ТОО «PetroSun» на внутренний рынок Республики Казахстан.

Приобретение от организаций под общим контролем КННК, в основном представлены приобретением услуг бурения от ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу».

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал Группы включает в себя в общей сложности 13 человек (в 2011 году: 9 человек).

В 2012 году, руководящему персоналу Группы было выплачено вознаграждение на общую сумму 271.059 тысяч тенге (в 2011 году: 169.391 тысячи тенге), которое состоит из заработной платы и прочих кратковременных выплат, включенных в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе.